

稅務服務部 國際及併購重組稅務諮詢

安永稅務剖析-為您追蹤最新法令動態

《安永稅務剖析》不定期為您提供最新臺灣與國際稅務法令剖析。如您發現該法律法規對您的商業運作有所助益，請聯繫安永的客戶服務人員，我們十分樂意提供幫助。

韓國2023年稅制改革法案及當地全球最低稅負制之更新動態

背景

韓國2023年度稅制改革法案（以下簡稱「該法案」）已於2022年12月23日在國會通過，並於2022年12月31日頒布。除非另有說明，該法案預計適用於起始日為2023年1月1日或之後的會計年度。並且，該法案之施行命令亦預計於2023年初頒布，為相關法規提供更詳細之指引。有關該法案之主要內容，整理如下：

1. 調降公司所得稅稅率

該法案擬針對公司所得稅稅率之四個級距中各調降1%。因此，公司稅率將從原本的10%、20%、22%及25%分別降至9%、19%、21%及24%。可參考下方表格所示：

課稅所得（韓元）	調整前稅率	調整後稅率
2億韓元以下（約13.9萬美元）	10%	9%
超過2億至200億韓元以下 （約1,400萬美元）	20%	19%
超過200億至3千億韓元以下 （約2.08億美元）	22%	21%
超過3千億韓元（約2.08億美元）	25%	24%

註：上表公司所得稅率之調整，不影響額外加徵稅額10%之地方所得稅。

2. 提高年度虧損扣抵抵減上限

該法案將提高國內企業有關虧損扣抵之抵減上限，將其從原先課稅所得之60%調高至80%，但針對中小企業之虧損扣抵之抵減上限則維持不變（可抵減最高至課稅所得之100%）。

3. 調降證券交易稅率

為活絡資本市場，該法案針對於以下韓國證券交易市場交易之股票，擬分年度調降其證券交易稅稅率。整理如下表：

韓國證券交易市場	調整前稅率	2023	2024
韓國綜合股價指數（KOSPI）市場	0.08%	0.05%	0.03%
韓國科斯達克（KOSDAQ）市場	0.23%	0.20%	0.18%

然而，針對於韓國新交易所（Korea New Exchange, KONEX）交易之股票和其他證券（例如，於櫃檯市場交易之股票及非公開發行之股票）所適用之證券交易稅率則維持不變。

4. 虛擬資產延後課稅

根據韓國現行稅法規定，外國個人或外國企業出售虛擬資產之所得應歸屬於「其他所得」類別，並以該虛擬資產之交易價格的11%或淨資本利得的22%，兩者取其中較低之金額課徵扣繳稅。惟該法案將延後對虛擬資產之徵稅時點，由原定2023年1月1日延期至2025年1月1日。

5. 導入對於外國穿透個體之特殊稅收制度

為避免韓國企業透過反向混合實體（Reverse Hybrid Entities）進行股權投資時產生不利的稅負影響，該法案導入特殊稅收制度，意即外國穿透個體（Flow-through Entity）亦應被視為韓國稅上的穿透個體，以消除兩國間混合錯配（Hybrid Mismatch）。此特殊稅制可由韓國企業依法向韓國稅務機關提出申請。

當地全球最低稅負制之規定

韓國國會於2022年12月23日通過，並於2022年12月31日發布之法案中包含有關全球最低稅負制之規定。相關法令將會納入《國際稅法修正法案》（Adjustment of International Taxes Act, AITA）中，預計適用於起始日為2024年1月1日或之後的會計年度。相關指引亦將制定於施行命令中，並預計於2023年內陸續發布。

韓國當地全球最低稅負制之規定係依照OECD所發布的規範範本制定，故其主要內容（包括適用門檻、GloBE損益、應補繳納稅額之計算、計入所得法（Income Inclusion Rule, IIR）以及否准扣抵法（Undertaxed Payment Rule, UTPR）等）均與OECD版本一致。其中，主要值得注意的部分整理如下方表格：

相關法條	韓國國際稅法修正法案（AITA）內容
第83條 GloBE稅務資訊申報表	<ul style="list-style-type: none">▶ 當地跨國企業最晚應於其會計年度結束日起15個月內（適用之首年度則為18個月內）向韓國稅務機關提交GloBE稅務資訊申報表。惟當同集團之海外企業個體已向其所在租稅管轄區提交GloBE稅務資訊申報表，韓國當地企業則可豁免該申報義務。▶ 於上述案例中，韓國當地企業須向韓國稅務機關通知該集團提交GloBE稅務資訊申報表之企業個體資訊。
第84條 申報及繳納額外應補繳納之稅額（Top-Up Tax）	<ul style="list-style-type: none">▶ 韓國當地企業需於提交GloBE稅務資訊申報表之當月，申報及繳納額外應補繳納之稅額。

我們的觀察

本次韓國2023年度稅制改革法案，公司所得稅與證券交易稅等稅率皆有所調降，虧損扣抵限制也有所放鬆，故有利於當地企業降低稅負負擔。該法案預計將適用於起始日為2023年1月1日或之後的會計年度，我們建議臺商企業若有於韓國營運者，宜應關注本次法案之相關修正內容。

隨著法案頒布，韓國成為首個依循OECD有關支柱二方案之架構，將全球最低稅負制之規定導入其國內稅法的國家。相關規定預計適用於起始日為2024年1月1日或之後的會計年度，惟相關指引及詳細規範仍待2023年陸續發布。有鑑於國際間各國紛紛推動施行全球最低稅負制之浪潮下，我們建議臺灣跨國企業應密切留意韓國導入全球最低稅負制的實施狀況，同時關注國際間其他國家有關BEPS 2.0專案之後續動態，以評估對自身業務之潛在衝擊。安永亦將持續為您追蹤並彙整後續重要會議討論以及相關施行細節，並為您整理分析具體規則及健全配套之實施計畫。

聯繫我們

如閣下希望得到更多的相關資訊，請與您目前接觸的安永聯絡人或以下任何一位安永客戶服務的稅務專業人員聯繫。

安永聯合會計師事務所
國際及併購重組稅務諮詢

劉惠雯 稅務服務部營運長
02 2757 8888 88858
Heidi.Liu@tw.ey.com

林宜賢 執業會計師
02 2757 8888 88870
Yishian.Lin@tw.ey.com

周黎芳 執業會計師
02 2757 8888 88872
Sophie.Chou@tw.ey.com

周釗培 執業會計師
02 2757 8888 88871
George.Chou@tw.ey.com

林志仁 執業會計師
02 2757 8888 88812
Sean.Lin@tw.ey.com

劉小娟 副總經理
02 2757 8888 67100
Meer.Liu@tw.ey.com

陳怡凡 資深協理
02 2757 8888 67106
Yvonne.Chen@tw.ey.com

馮葦祺 資深協理
02 2757 8888 67273
Jeremy.Feng@tw.ey.com

鍾振東 協理
02 2757 8888 67271
Lyon.Chung@tw.ey.com

林楷 協理
04 2259 8999 75530
Kai.Lin@tw.ey.com

安永 | 建設更美好的商業世界

安永的宗旨是致力建設更美好的商業世界。我們以創造客戶、與會者及社會各界的永續性成長為目標，並協助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。

以數據及科技為核心技術，安永全球的優質團隊涵蓋150多個國家的業務，透過審計服務建立客戶的信任，支持企業成長、轉型並達到營運目標。

透過專業領域的服務 - 審計、諮詢、法律、稅務和策略與交易諮詢，安永的專業團隊提出更具啟發性的問題，為當前最迫切的挑戰，提出質疑，並推出嶄新的解決方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽ey.com。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包含：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 ey.com/zh_tw。

© 2023 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC No. 14007065

本材料是為提供一般信息的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

ey.com/zh_tw



加入安永LINE@好友
掃描二維碼，獲取最新資訊。